
Den Erhvervsdrivende Fond Nupark

Nupark 51, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 88 61 91

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på fondens
bestyrelsesmøde
den 14/5 2024

Mogens Svejgaard
Poulsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Generelle oplysninger om fonden	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Holstebro, den 14. maj 2024

Direktion

Mogens Svejgaard Poulsen
direktør

Bestyrelse

Jesper Larsen
formand

Jan Heine Jacobsen

Hans Christen Østerby

Lilian Højbjerg

Kenneth Tønning

Claus Fynbo Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Erhvervsdrivende Fond Nupark og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Holstebro, den 14. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen
statsautoriseret revisor
mne23324

Per Sørensen
statsautoriseret revisor
mne10030

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	Den Erhvervsdrivende Fond Nupark Nupark 51 7500 Holstebro Hjemmeside: www.nupark.dk CVR-nr: 32 88 61 91 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Holstebro
Bestyrelse	Jesper Larsen, formand Jan Heine Jacobsen Hans Christen Østerby Lilian Højbjerg Kenneth Tønning Claus Fynbo Larsen
Direktion	Mogens Svejgaard Poulsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hjaltensvej 16 7500 Holstebro
Pengeinstitut	Vestjysk Bank A/S Vestergade 1 7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Fondens formål

Erhvervsmæssige formål

Fondens formål er at fremme erhvervsudviklingen i Nordvestjylland ved at etablere og drive erhvervspark (Nupark), herunder udleje lokaler, stille fællesfaciliteter til rådighed for lejerne samt dertil knyttet salg, drift og formidling.

I praksis betyder det, at Fonden til enhver tid skal søge at udvikle de fysiske rammer og adgang til service og rådgivningsydelser i parken til gavn for beboerne, hvoraf mange er små virksomheder i en tidlig fase af deres udvikling.

Arbejdet med drift og udvikling af Nupark er outsourcet og varetages af management- og udviklingsselskabet Nupark Innovation A/S, der fra og med 2018 er et 100% ejet datterselskab af fonden. Dette selskab har desuden forpagtningen af Nuparks kantine.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 336.242, og fondens balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 1.884.502.

Det har i 2023 været nødvendigt at foretage en række investeringer med henblik på optimering af bygningsdriften samt opretholdelse af en tilfredsstillende udlejningsgrad, der har påvirket resultatet negativt

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger anbefalingerne for god fondsledelse.

Den lovpligtige redegørelse er tilgængelig på fondens hjemmeside jf. www.nupark.dk/om-nupark

Redegørelse for uddelingspolitik

Grundet udlejning og fondens økonomiske situation har der ikke været foretaget eksterne uddelinger.

Oplysninger om bestyrelsesmedlemmer

Bestyrelsens sammensætning og oversigt over medlemmerne og deres tillidshverv kan ligeledes findes på fondens hjemmeside www.nupark.dk/om-nupark

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Fondens aktiviteter i 2023 har ikke været påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet nye begivenheder, som forventes at have væsentlig indflydelse på Fondens aktiviteter i 2024.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Nettoomsætning		7.736.598	7.383.901
Andre driftsindtægter		198.251	0
Andre eksterne omkostninger		-7.083.243	-6.027.266
Bruttofortjeneste		851.606	1.356.635
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-960.244	-845.659
Resultat før finansielle poster		-108.638	510.976
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		354.073	202.673
Finansielle indtægter		862	400
Finansielle omkostninger		-582.539	-299.828
Resultat før skat		-336.242	414.221
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-336.242	414.221

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-336.242	414.221
	-336.242	414.221

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		15.861.588	16.173.642
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.394.733	896.273
Indretning af lejede lokaler		3.328.320	2.246.519
Materielle anlægsaktiver under udførelse		44.178	489.082
Materielle anlægsaktiver	2	20.628.819	19.805.516
Kapitalandele i dattervirksomheder	3	33.140	0
Deposita	4	681.047	681.047
Finansielle anlægsaktiver		714.187	681.047
Anlægsaktiver		21.343.006	20.486.563
Varebeholdninger	5	4.455	13.214
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		243.457	463.784
Andre tilgodehavender		305.594	271.515
Periodeafgrænsningsposter		152.057	0
Tilgodehavender		701.108	735.299
Omsætningsaktiver		705.563	748.513
Aktiver		22.048.569	21.235.076

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Grundkapital		2.162.000	2.162.000
Overført resultat		-277.498	58.744
Egenkapital		1.884.502	2.220.744
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	320.933
Hensatte forpligtelser		0	320.933
Kreditinstitutter		6.567.447	7.800.596
Anden gæld		5.000.000	5.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	11.567.447	12.800.596
Kreditinstitutter	6	3.187.606	1.675.887
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.376.450	693.293
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.137.353	1.641.958
Anden gæld	6	1.895.211	1.881.665
Kortfristede gældsforpligtelser		8.596.620	5.892.803
Gældsforpligtelser		20.164.067	18.693.399
Passiver		22.048.569	21.235.076
Medarbejderforhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	2.162.000	58.744	2.220.744
Årets resultat	0	-336.242	-336.242
Egenkapital 31. december	2.162.000	-277.498	1.884.502

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsens medlemmer.

Ingen medlemmer af bestyrelsen eller andre er omfattet af incitamentsprogrammer eller lignende.

2. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	22.133.877	1.883.325	4.761.663	489.082
Tilgang i årets løb	181.671	614.956	1.522.320	0
Afgang i årets løb	0	0	-155.090	-444.904
Kostpris 31. december	<u>22.315.548</u>	<u>2.498.281</u>	<u>6.128.893</u>	<u>44.178</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.960.235	987.052	2.515.144	0
Årets afskrivninger	493.725	116.496	350.003	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-64.574	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.453.960</u>	<u>1.103.548</u>	<u>2.800.573</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>15.861.588</u>	<u>1.394.733</u>	<u>3.328.320</u>	<u>44.178</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022	
	DKK	DKK	
3. Kapitalandele i dattervirksomheder			
Kostpris 1. januar	411.835	411.835	
Kostpris 31. december	411.835	411.835	
Værdireguleringer 1. januar	-732.768	-935.441	
Årets resultat	354.073	202.673	
Værdireguleringer 31. december	-378.695	-732.768	
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	320.933	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	33.140	0	
Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:			
Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Nupark Innovation A/S	Holstebro	400.000	100%
4. Øvrige finansielle anlægsaktiver			
		Deposita	
		DKK	
Kostpris 1. januar		681.047	
Kostpris 31. december		681.047	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		681.047	
	2023	2022	
	DKK	DKK	
5. Varebeholdninger			
Færdigvarer og handelsvarer	4.455	13.214	
	4.455	13.214	

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
6. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	5.191.748	6.914.898
Mellem 1 og 5 år	1.375.699	885.698
Langfristet del	6.567.447	7.800.596
Inden for 1 år	297.196	190.171
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.890.410	1.485.716
	<u>9.755.053</u>	<u>9.476.483</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	5.000.000	5.000.000
Langfristet del	5.000.000	5.000.000
Øvrig kortfristet gæld	1.895.211	1.881.665
	<u>6.895.211</u>	<u>6.881.665</u>
Anden gæld DKK 5.000.000 består af et rente- og afdragsfrit gældsbrief		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 11.000, der giver pant i bygninger på lejet grund til en samlet regnskabsmæssige værdi på	16.173.642	16.025.545
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Realkreditinstitutter		
Bygninger på lejet grund med en regnskabsmæssig værdi på	16.173.642	16.025.545

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Andre eventualforpligtelser		
Fonden har indgået lejeaftale om leje af bygning. Huslejen pristalsreguleres årligt og udgør i uopsigelsesperioden	8.580.494	8.924.000

Gældsbreve skyldig til Holstebro Kommune på DKK 5 mio. er rente- og afdragsfrie. Gælden forfalder til betaling ved salg af ejendommen.

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution over for Nupark Innovation A/S' bankforbindelser

Fondens datterselskabets bankforbindelse har transport i indgåede lejekontrakter

8. Nærtstående parter

Grundlag

Nærtstående parter

Jesper Larsen	Bestyrelsesformand
Jan Heine Jacobsen	Bestyrelsesmedlem
Hans Christian Østerby	Bestyrelsesmedlem
Lilian Højbjerg	Bestyrelsesmedlem
Kenneth Tønning	Bestyrelsesmedlem
Claus Fynbo Larsen	Bestyrelsesmedlem
Lotte Høst Vestergaard	Bestyrelsesmedlem
Mogens Svejgaard Poulsen	Direktør
Nupark Innovation ApS	Datterselskab

Transaktioner

Drift og udvikling af Den Erhvervsdrivende Fond Nupark er outsourcet til datterselskabet Nupark Innovation ApS, der således varetager den daglige drift af erhvervsparken, udlejning af lokaler, forpagtning og drift af kantine og udlejning af mødelokaler i henhold til indgået administrationsaftale. Vederlaget er et fast beløb, der pristalsreguleres.

	2023	2022
	DKK	DKK
Resultatopgørelsen		
Vederlag til datterselskabet Nupark Innovation ApS for de ovenfor nævnte funktioner	2.094.075	1.920.000
Balancen		
Den Erhvervsdrivende Fond Nupark har et uforrentet mellemværende med datterselskabet Nupark Innovation ApS på	2.137.353	1.641.958

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Den Erhvervsdrivende Fond Nupark for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå fonden.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til ejendom, salg og distribution samt administration mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger på lejet grund	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Noter til årsregnskabet

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende løbende drift.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.